

POSTBUS 3007 2001 DA HAARLEM

Provinciale Staten van Noord-Holland
door tussenkomst van de Statengriffier, mevr. K. Bolt
Dreef 3, tweede etage
2012 HR Haarlem

Gedeputeerde Staten

Uw contactpersoon

B.J. Jansen

AD/CC

Doorkiesnummer (023) 514 4023

jansenb@noord-holland.nl

1 | 4

Betreft: Bestuurlijke reactie op de Uitkomsten controle en overige informatie bij de Jaarrekening 2015 van EY

Verzenddatum

Geachte leden,

Kenmerk

743331/815990

Ter uitvoering van art. 167, tweede lid, van de Provinciewet (inzake de actieve informatieplicht) zenden wij u het volgende toe: het rapport Uitkomsten controle en overige informatie bij de Jaarrekening 2015 van EY en onze reactie hierop, zoals vastgesteld in onze vergadering van 31 mei 2016.

Uw kenmerk

Omdat het accountantsrapport veel later dan gebruikelijk beschikbaar is gekomen, ontvangt U deze reactie ook later.

De accountant is voornemens een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening te verstrekken. Dit betekent dat het jaarverslag en de jaarrekening 2015 zijn ingericht in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. De in de programmarekening opgenomen balans en toelichting en de rekening van baten en lasten geven een getrouw beeld van de financiële positie en baten en lasten van de provincie Noord-Holland (getrouwheid). Tevens zijn de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2015 in overeenstemming met de relevante wet- en regelgeving (rechtmatigheid).

In bijgaande tabel zijn de door de accountant specifiek benoemde adviezen en de reactie van het college daarop opgenomen.

Postbus 3007

2001 DA Haarlem

Telefoon (023) 514 3143

Fax (023) 514 3030

Houtplein 33

Haarlem [2012 DE]

www.noord-holland.nl

Pag.	Tekst accountant	Reactie College van GS
14	Waardering RON: Gelet op de onzekerheid omtrent de uitkomst van de scenario's voor het project Hoogtij en het feit dat bij de jaarrekening van de RON over 2014 en 2015 nog geen controleverklaring beschikbaar is bestaat er een onzekerheid in de controle voor een totaalbedrag van € 9,6 miljoen.	Deze onzekerheid wordt door ons college geaccepteerd. De waardering is gedaan op basis van bestendige beleidslijn zoals gehanteerd in eerdere jaarrekeningen. Deze blijft daarom gehandhaafd. De tijdige vaststelling van de jaarrekening heeft de aandacht van GS. De accountant heeft in haar rapportage vastgesteld dat het bedrag ad € 9,6 miljoen lager is dan de goedkeuringstolerantie voor onzekerheden.
16	Subsidiecrediteuren: wij adviseren GS de subsidiecrediteuren op te schonen over te gaan tot het afwikkelen van de oude verplichtingen.	Deze aanbeveling wordt overgenomen. In de huidige financiële verordening is het volgende opgenomen: "Voor de in de balanspost crediteuren opgenomen bedragen wegens subsidieverplichtingen wordt jaarlijks beoordeeld of de openstaande verplichting naar verwachting nog tot betaling zal leiden. Bedragen die niet meer uitgekeerd worden, vloeien terug naar de algemene reserve." De termijn is bij de actualisatie (najaar 2015) van de verordening bewust niet meer opgenomen, omdat de provincie vaak met langlopende projecten te maken heeft. Zoals gebruikelijk worden in de loop van 2016 de desbetreffende subsidiecrediteuren opnieuw beoordeeld en de conclusies ervan verwerkt in de begroting 2016 en de jaarstukken 2016.
21	Bevindingen interne beheersing: - De rode draad in onze aanbevelingen over Interne beheersingsmaatregelen is dat deze beter gedocumenteerd worden. - Doorontwikkeling van de Verbijzonderde Interne Controle verder oppakken. - Uitvoeren zichtbare toets op de volledigheid van het doorvoeren van de financiële consequenties van PS/GS-besluiten in het	Deze aanbevelingen worden gedeeltelijk overgenomen. Wij hebben over de bevindingen over de interne beheersing de volgende opmerkingen: - Bij de uitvoering van de Interne Controles wordt met ingang van 2016 meer aandacht besteed aan het beter documenteren van de uitvoering van de beheersmaatregelen. - De doorontwikkeling van de Verbijzonderde Interne Controle wordt in 2016 verder vormgegeven door Concerncontrol. - Deze aanbeveling nemen wij niet over. De huidige procedure verschaft voldoende zekerheid over de volledigheid van de financiële consequenties van PS/GS-besluiten in het financiële systeem. Deze procedure is uitgebreid besproken met de accountant. Extra controle leidt tot een te hoge cost of

Pag.	Tekst accountant	Reactie College van GS
	financiële systeem. - Het uitvaardigen van nadere richtlijnen ten aanzien van het vastleggen en archiveren van de prestatiedocumentatie.	control die weinig extra beheersing oplevert. - In 2016 wordt onderzocht of de prestatiedocumentatie worden vastgelegd en gearchiveerd, ondermeer als onderdeel van het inkoopproces.
22	Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking: Wij adviseren de provincie om periodiek te valideren dat alle risico's van de IT-bevindingen adequaat geadresseerd blijven.	Deze aanbevelingen nemen wij over. Voor borging van de opvolging van de aanbevelingen van de IT-audit zijn deze opgenomen op de auditopvolgingslijst, waarover twee keer jaar aan PS wordt gerapporteerd. Wij onderzoeken in 2016 de mogelijkheden voor het opnemen van IT-audits op de agenda voor de Verbijzonderde Interne Controle.
23	Begrotings-rechtmatigheid: Wij constateren dat op het programma Milieu en het programma Financiën overschrijdingen hebben plaatsgevonden. PS is in het kader van de jaarrekening 2015 in staat eventuele overschrijdingen te autoriseren.	In 2015 worden op twee programma's overschrijdingen van de lasten geconstateerd. In beide gevallen betreft het een gevolg van de administratieve verwerking en is er besluitvorming door PS over geweest. Het betreft daarom geen onrechtmatigheden.
26	Wijziging verslaggevingsregels BBV: Wij adviseren GS tijdig de mogelijke effecten te inventariseren en hier tijdig rekening mee te houden.	Deze aanbevelingen nemen wij over. Wij hebben deze effecten reeds geïnventariseerd. In de Kaderbrief 2017 is voor PS een overzicht opgenomen van de effecten in de begroting en jaarstukken die voortvloeien uit de wijzigingen van de verslaggevingsregels BBV.
32	Gevolgen Jaarrekening 2016 Notitie Grondexploitatie Wij adviseren GS om met PS af te stemmen op welke manier invulling gegeven kan worden aan deze vereisten vanuit de commissie BBV.	Aangezien de provincie op dit moment geen grondexploitaties heeft en het niet de verwachting is dat deze er binnen afzienbare termijn gaan komen, nemen wij deze aanbeveling vooralsnog niet over. In de wet én in het nieuwe grondbeleid is vastgelegd dat, indien er sprake zou zijn van het openen van een grondexploitatie, hierover besluitvorming in PS zal plaatsvinden. Bij een dergelijk besluit wordt dan ook stilgestaan bij de wijze waarop invulling gegeven wordt aan de vereisten vanuit het BBV (inclusief de gevolgen van de effecten van de stellige uitspraak over de toerekening van kosten aan de Bouwgrond in Exploitatie (BIE)).

Hoogachtend,
Gedeputeerde Staten van Noord-Holland,

provinciesecretaris

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the bottom.

voorzitter

A handwritten signature in black ink, featuring a large, stylized 'V' shape with multiple peaks and a long horizontal stroke at the bottom.